المستوى الثالثة ثانوي تسيير واقتصاد (3ASGE)	
إختبار الثلاثي الثاني في مادة التسيير المحاسبي والمالي	المدة:03 سا 00

الجزء الأول:

من ميزان المراجعة لمؤسسة "أميرة "قبل الجرد 2014/12/31 تم استخراج المعلومات التالية:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء الخصوم غير الجارية		105.000
2182	معدات النقل	948.000	
28182	اهتلاك معدات النقل		147.000
31	مواد أولية و لوازم	150.000	
411	الزبائن	180.180	
416	الزبائن المشكوك فيهم	46.800	
491	خسائر القيمة من حسابات الزبائن		19350
616	أقساط التأمينات	21.000	

معطيات الجرد في2014/12/31:

1-تتعلق مؤونات الأعباء الأخرى بتهيئة موقع و المبلغ المقدر لها 120.000دج.

2-معدات النقل تتلخص المعلومات المتعلقة بها في الجدول التالي:

التثبيتات	تكلفة الإقتناء	تاريخ الإقتناء	الإهتلاك قبل الجرد 2014	معدل الإهتلاك المشترك
سيارة نفعية	420.000	2012/04/01	؟	؟
سيارة تجارية	528.000	2014/10/01	؟	؟

بتاريخ 2014/12/31 تبين للمؤسسة أن القيمة القابلة للتحصيل للسيارة النفعية لا يتعدى مبلغ 162.000دج

حي قعلول –برج البحري- الجزائر
Web site : www.ets-salim.com /021.87.16.89 : الفاكس- Tel-Fax : 021.87.10.51 :

3-المخزونات:

-انخفضت المواد الأولية بنسبة 8٪ من قيمتها المحاسبية.

4-الزبائن:

-وضعية الزبائن المشكوك فيهم قبل الجرد:

الزبائن	قيمة الدين	خسارة القيمة في 2013/12/31	التحصيلات في 2014	الملاحظات في 2014/12/31
فريد	24570	4.200	-	يحتمل تحصيل 60٪ من الدين
مراد	30.420	3.900	18.720	غير قابل للتحصيل

-بالإضافة إلى ذلك يوجد الزبون العادي منير الذي يعاني من صعوبات مالية قيمة الدين متضمن الرسم 29.250دج يحتمل تحصيل 30٪ من دينه.

5-تسويات الأخرى:

-يمثل رصيد التأمينات التأمين ضد الحرائق ويتعلق بالفترة الممتدة من 2014/08/01 إلى 2014/07/31.

-لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير لسنة2014 مبلغها 25.038دج.

العمل المطلوب:

-سجل قيود التسوية الازمة في دفتر يومية المؤسسة بتاريخ 2014/12/31.

الجزء الثاني:

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة ميرة لدورة "2014"إستخرجنا المعلومات التالية:

الأعباء	المبالغ	المنتوجات	المبالغ
المواد الأولية	980.000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	230.000
الأعباء العملياتية الأخرى	64.000	المنتوجات العملياتية الأخرى	140.000
الأعباء المالية	130.000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	25.000
		المنتوجات المالية	97.000

-معلومات إضافية:

-تكلفة المبيعات تمثل 65٪ رقم الأعمال.

-أعباء وظيفة الشراء و الإنتاج تمثل 5٪ و10٪ على التوالي من رقم الأعمال.

-التكاليف التجارية والأعباء الإدارية متناسبة مع الأعداد 4و1.

-النتيجة العملياتية =468.000

-ح/61+62= باقي وظيفة الإنتاج /2

-معدل الضرائب على الأرباح 19٪

حي قعلول –برج البحري- الجزائر

Web site : www.ets-salim.com /021.87.16.89 : الفاكس- Tel-Fax : 021.87.10.51 :☏

-جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

الأعباء / الوظائف	ح/601-ح/608	ح/61-ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	20٪	35٪	25٪	10٪	10٪
وظيفة الإنتاج	25٪	؟	20٪	؟	25٪
الوظيفة التجارية	20٪	25٪	15٪	20٪	؟
الوظيفة الإدارية	30٪	40٪	10٪	5٪	15٪

-العمل المطلوب:

-إعداد جدول توزيع الوظائف على الأعباء.

-إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.

الجزء الثالث:

من حساب النتائج لمؤسسة "نسمة" لدورة 2014 استخرجنا البيانات التالية:

-كلفة المبيعات 65٪ رقم الأعمال.

-مشتريات البضائع المبيعة وهامش الربح الإجمالي تتناسب مع الأعداد 3و2 على التوالي.

-النتيجة العملياتية= 240.000

-المنتوجات العملياتية الأخرى=140.000دج.

-الأعباء العملياتية الأخرى تمثل :80٪الإسترجاعات على خسائر القيمة و المؤونات.

-معدل الضرائب على الأرباح العادية :25٪.

-صافي نتيجة السنة المالية=150.000دج.

-المنتوجات المالية=75.000دج.

-جدول توزيع الأعباء حسب الوظائف:

الوظائف / الأعباء	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602-ح/608	100.000	20٪	50٪	30٪
ح/61-ح/62	180.000	3	2	4
ح/63	100.000	1	5	2
ح/64	60.000	20٪	60٪	20٪
ح/68	240.000	95.500	111.500	33.000

العمل المطلوب:

1-إعداد جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف.

2-إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة.

حي قعلول –برج البحري- الجزائر

Web site : www.ets-salim.com /021.87.16.89 : الفاكس- Tel-Fax : 021.87.10.51 :☏

الحل:

1-تسجيل قيود التسوية في 2014/12/31:

م	د	2014-12-31	م	د
683			15.000	
	158			15.000
		زيادة مؤونات للأعباء		
681		//	137.400	
	28182			110.400
	29182			27.000
		تسجيل خ/ق و قسط الإهتلاك.		
685		//	12.000	
	391			12.000
		إثبات خ/ق لمخزونات المواد الأولية		
685		//	4.200	
	491			4.200
		زيادة خ/ق		
4457		//	1.700	
491			3.900	
654			6.100	
	416			11.700
		ترصيد حساب الزبون		
416		//	29.250	
	411			29.250
		تحويل إلى الزبون مشكوك فيه		
م	د	2014 /12/31	م	د
685			17.500	
	491			17.500
		إثبات خ/ق		

م	د	2014/12/31	م	د
486			12.250	
	616			12.250
		تحويل الأعباء المعاينة مسبقا		

25.038	25.038	// تسجيل الأعباء واجبة الدفع	408	607

n 01/04/2012--31/12/2013 n 1.75 Année

∑A :MA*t*n t :0.2 :20٪

An :MA*t : An :420.000*0.2 An :84.000DA

VNC :MA-∑A VNC : 420.000-(14.700+84.000)

VNC :189.000DA.

PV :VNC-PVN PV :189.000-162.000 PV :27.000DA.

N 01/10/2014—31/12/2014 n0.25 Année

∑A :MA*t*n ∑A :528.000*0.2*0.25 ∑A :26.400DA

An :MA*t An :528.000*0.2 An :105.600DA

Am :An*n Am :105.600*0.25 Am :26.400DA

Les Clients

Client	PV=31/12/2013	PAYM	SLD TCC	HT	PV=31/12/2014	remarque	
FARID	4.200	-	-	-	8.400	+4200	
MOUR	3.900	18.720	11.700	10.000	TVA : 1.700		

الجزء الثاني:

75.000: 0.05*1.500.000	أعباء وظيفة الشراء
150.000: 0.1*1.500.000	أعباء وظيفة الإنتاج
975.000: 0.65*1.500.000	كلفة المبيعات

الأعباء الوظائف	ح/601-ح/608	ح/61-ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	15.000	26.250	18.750	7.500	7.500
وظيفة الإتاج	37.500	22.500	30.000	22.500	37.500
الوظيفة التجارية	25.280	31.600	18.960	25.280	25.280
الوظيفة الإدارية	9.480	12.640	3.160	1.580	4.740

المجموع	383.000	87.260	92.990	70.870	56.860	75.020

البيان	المبالغ
70 72 73 74	1.500.000 230.000 - -
إنتاج السنة المالية	1.730.000
60 62+61	1.067.260 92.990
إستهلاك السنة المالية	1.160.250
القيمة المضافة للإستغلال	569.750
63 64	70.870 56.860
إجمالي فائض الإستغلال	442.020
75 65 68 78	140.000 64.000 75.020 25.000
النتيجة العملياتية	468.000
76 66	97.000 130.000
النتيجة المالية	33.000-
النتيجة العادية قبل الضرائب	435.000
الضرائب الواجب دفعها الضرائب المؤجلة	82.650 -
مج الأنشطة العادية منتجات مج الأنشطة العادية الأعباء	- -
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	352.350
النتيجة الصافية للسنة المالية	352.350

الجزء الثالث:

الوظائف الأعباء	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
ح/602-ح/608	100.000	20.000	50.000	30.000
ح/61-ح/62	180.000	60.000	40.000	80.000
ح/63	100.000	12.500	62.500	25.000
ح/64	60.000	12.000	36.000	12.000
ح/68	240.000	95.500	111.500	33.000
المجموع	680.000	200.000	300.000	180.000

-إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة:

ح/600: 2/3 *0.35 رقم الأعمال

كلفة المبيعات:0.65 رقم الأعمال

كلفة المبيعات :ح600+مج وظيفة الشراء

0.65 رقم الأعمال:0.525 رقم الأعمال+200.000

رقم الأعمال:0.125/200.000 رقم الأعمال:1.600.000

ح/600 : 560.000*2/3

ح/600 : 840.000

النتيجة العملياتية:هامش الربح الإجمالي+ح/75-التكاليف التجارية-التكاليف الإدارية-ح/65+ح/78

ح/78: 0.2/20.000

ح/78 : 100.000

ح/75: 100.000*0.8 :80.000

النتيجة الصافية للأنشطة العادية :0.75*النتيجة العادية قبل الضرائب

النتيجة العادية قبل الضرائب : 0.75/150.000 :200.000

الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية: 0.25*النتيجة العادية قبل الضرائب

الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية : 200.000*0.25 :50.000

النتيجة المالية : 240.000-200.000 : -40.000

البيان	المبالغ
رقم الأعمال كلفة المبيعات	1.600.000 1.040.000
هامش الربح الإجمالي	560.000
75 التكاليف التجارية التكاليف الإدارية 65 78	140.000 300.000 180.000 80.000 100.000
النتيجة العملياتية	240.000
76 66	75.000 115.000
النتيجة المالية	40.000-
النتيجة العادية قبل الضرائب	200.000
الضرائب الواجب دفعها الضرائب المؤجلة	50.000 -
النتيجة الصافية الأنشطة العادية	150.000
عناصر غير عادية منتوجات عناصر غير عادية أعباء	- -
النتيجة غير عادية	-
النتيجة الصافية للسنة المالية	150.000